



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

Februar 2023

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

**revisionen af
statsregnskabet
for 2021**

Vedrører:**Statsrevisorernes beretning nr. 20/2021 om revisionen af statsregnskabet for 2021**

7. februar 2023

RN 202/23

1. Rigsrevisionen gennemgår i dette notat de initiativer, som ministrene har iværksat eller vil iværksætte som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner. Dette sker med henblik på at vurdere, om ministeriernes initiativer adresserer den kritik, der fremgår af Statsrevisorernes bemærkninger og Rigsrevisionens beretning.

Rigsrevisionen reviderer statsregnskabet hvert år og afgiver en beretning til Statsrevisorerne herom. Statsrevisionerne orienteres om eventuelle fortsatte sager i en ny beretning.

 **Konklusion**

Rigsrevisionen afslutter med dette notat beretningen om revisionen af statsregnskabet for 2021.

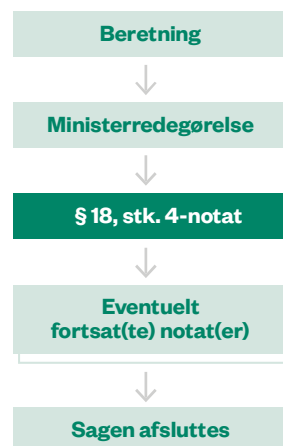
Rigsrevisionen baserer denne konklusion på følgende:

- 3 sager kan afsluttes, fordi ministerierne har taget initiativer til at rette op på fejl i statsregnskabet for 2021 og til at forbedre regnskabsforvaltningen. Rigsrevisionen finder initiativerne tilfredsstillende.
- Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen i de 4 resterende sager, hvor ministerierne arbejder på at håndtere bemærkningerne. Rigsrevisionen vil orientere Statsrevisorerne om sagerne i en ny beretning.

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i august 2022 en beretning om revisionen af statsregnskabet for 2021. Beretningen handlede om alle 21 ministeriers oplysninger i statsregnskabet.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, konstaterede de, at fejl og usikkerheder tilsammen bidrog til et forbehold for det samlede statsregnskab.

Sagsforløb for en større undersøgelse

Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk

Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Rigsrevisionen for femte år i træk har måttet tage forbehold for statsregnskabet § 38. Skatter og afgifter. Statsrevisorerne bemærkninger til de enkelte sager i beretningen er omtalt nedenfor. For hver sag fremgår det, om Rigsrevisionen vurderer, at sagen kan afsluttes eller fortsat skal følges i regi af en kommende beretning om revisionen af statsregnskabet.

4. Hele sagen og dens dokumenter kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

5. Bilag 1 viser Folketingets behandling af beretningen.

II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

Forbehold vedrørende § 9. Skatteministeriet, jf. beretningens afsnit 3.1

Skatteministerens redegørelse af 22. december 2022

Finansministerens redegørelse af 11. januar 2023

6. Statsrevisorerne bemærkede, at der var væsentlige fejl i Skatteministeriets regnskabsmæssige håndtering af it-projekter. Ministeriet havde i strid med statens regnskabsregler driftsført udgifter til udvikling af it-systemer i stedet for at aktivere dem. Fejlene var systematiske og væsentlige, hvilket Statsrevisorerne ligesom i 2020 fandt utilfredsstillende.

Skatteministeren tager til efterretning, at fejl i den regnskabsmæssige håndtering af it-projekter i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen giver anledning til, at Rigsrevisionen tager et forbehold for regnskabet for § 9. Skatteministeriet. Ministeren finder det beklageligt, at der er tale om forhold, som Rigsrevisionen har gjort opmærksom på siden 2019, uden at der er sket den nødvendige fremdrift i håndteringen af problemstillingen.

Skatteministeren oplyser, at Skatteministeriet på baggrund af Rigsrevisionens kritik har etableret et skærpet tilsyn med området, og at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har iværksat et arbejde, som skal sikre en korrekt værdiansættelse af de igangværende it-projekter.

Både skatteministeren og finansministeren oplyser, at de 2 ministerier samarbejder om at opnå en korrekt aktiveringsproces ved Skatteministeriets it-projekter. Styregruppen for arbejdet består af medlemmer fra Skatteministeriet og Økonomistyrelsen. Rigsrevisionen deltager som observatør.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets arbejde med at sikre en korrekt regnskabsmæssig håndtering af it-projekter.

Forbehold vedrørende § 16. Sundhedsministeriet, jf. beretningens afsnit 3.2

Indenrigs- og sundhedsministerens redegørelse af 26. januar 2023

7. Statsrevisorerne bemærkede, at fejl af regnskabsteknisk karakter i bl.a. Sundhedsministeriets dele af statsregnskabet bidrog til forbeholdet på statsregnskabet. Fejlene indebar, at statens aktiver og/eller indtægter var højere end angivet i regnskabet.

Det fremgik af beretningen, at Sundhedsministeriet manglede at indtægtsføre 1,9 mia. kr. i regnskabet for 2021. Fejlen var opstået, fordi ministeriet ikke havde periodiseret et tilgodehavende for den kommunale medfinansiering af det regionale sundhedsvæsen korrekt. Det fremgik desuden af beretningen, at fejlen medførte, at indtægterne var 1,9 mia. kr. for lave. Fejlen var væsentlig og udgjorde 9,4 % af ministeriets samlede indtægter og udgifter.

Indenrigs- og sundhedsministeren oplyser, at ministeren er enig i, at periodiseringsfejlen er væsentlig, og at Indenrigs- og Sundhedsministeriet har ansvar for at sikre, at denne type fejl ikke sker fremadrettet. Ministeren oplyser også, at ministeriet tager ansvaret meget alvorligt. Ministeriet har udarbejdet en formel og ledelsesgodkendt forretningsgang for den regnskabsmæssige registrering af den kommunale medfinansieringsordning for at undgå lignende fejl fremadrettet. Forretningsgangen vil kunne understøtte, at periodiseringen bliver korrekt fremadrettet.

Rigsrevisionen finder Indenrigs- og Sundhedsministeriets initiativer tilfredsstillende og vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Forbehold vedrørende § 38. Skatter og afgifter, jf. beretningens afsnit 3.3

Skatteministerens redegørelse af 22. december 2022

Finansministerens redegørelse af 11. januar 2023

8. Statsrevisorerne bemærkede, at Skatteministeriet igen havde fejl og usikkerheder i regnskabet for § 38. Skatter og afgifter. Statsrevisorerne fremhævede, at Skatteministeriet ikke havde værdiansat låste restancer korrekt, fortsat havde mangelfulde kontroller i flere it-systemer og havde rentefejl på ca. 1.095 mio. kr.

Det fremgik også af beretningen, at der var yderligere usikkerheder i regnskabet, bl.a. at værdien af borgeres og virksomheders gæld til det offentlige var opgjort med usikkerhed, fordi det er usikkert, hvornår inddrivelsen kan normaliseres, fx hvornår Skatteministeriet kan lønindeholde over for alle personskyldnere med betalingsevne.

Skatteministeren understreger, at det selvfølgelig ikke er tilfredsstillende, at der er taget forbehold for regnskabet for § 38. Skatter og afgifter for femte år i træk, og at det er en central opgave for Skatteministeriet, at der kan fremlægges et korrekt og retvisende regnskab for statens skatter og afgifter uden forbehold.

Skatteministeren oplyser desuden, at Skatteministeriet fører et skærpet tilsyn med aflæggelsen af regnskabet for statens skatter og afgifter for at fastholde fremdriften på området, ligesom der arbejdes fokuseret i Skattestyrelsen, Gældsstyrelsen og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen med at få håndteret de regnskabsmæssige usikkerheder, som er fremhævet i beretningen.

Skatteministeren konstaterer, at det naturligvis ikke er tilfredsstillende, at Skatteministeriet ikke har foretaget en retvisende værdiansættelse af de restancer, som er låst for inddrivelse, og hvor det er uklart, i hvilket omfang og hvornår det vil være muligt at inddrive gælden. Ministeren oplyser, at der de seneste år er udført et gennemgribende arbejde i ministeriet i forhold til at vurdere inddrivelsesfordringernes reelle værdi under hensyntagen til den aktuelle situation på inddrivelsesområdet. Ministeren oplyser, at der pågår et målrettet arbejde i ministeriet med henblik på, at usikkerheden om værdiansættelsen af de låste restancer bliver reduceret yderligere frem mod aflæggelsen af regnskabet for 2022.

Skatteministeren oplyser, at Skatteministeriet er i gang med at løse problemstillingerne vedrørende udførelsen af komplementære kontroller og rentefejl og har igangsat en række konkrete initiativer.

Finansministeren noterer sig det fortsatte forbehold for § 38. Skatter og afgifter. Ministeren oplyser, at Økonomistyrelsen på vegne af Finansministeriet fortsætter med at følge op på ændringerne i kursværdimodellen for værdiansættelse af offentlige restancer.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets arbejde med at nedbringe fejl og usikkerheder i regnskabet for § 38. Skatter og afgifter.

Erhvervsministeriets kapitalandele er værdiansat ca. 6,2 mia. kr. for lavt, jf. beretningens pkt. 18

Erhvervsministerens redegørelse af 5. september 2022

9. Statsrevisorerne bemærkede, at fejl af regnskabsteknisk karakter i bl.a. Erhvervsministeriets dele af statsregnskabet bidrog til forbeholdet på statsregnskabet. Fejlene indebar, at statens aktiver og/eller indtægter var højere end angivet i regnskabet.

Det fremgik af beretningen, at Erhvervsministeriet ikke havde værdiansat sine kapitalandele i overensstemmelse med reglerne for værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele. Ministeriet havde værdiansat kapitalandelene i bl.a. Vækstfonden, Finansiell Stabilitet, EKF – Danmarks Eksportkredit og Nordsøfonden på baggrund af årsregnskaberne for 2020. Rigsrevisionen estimerede på baggrund af virksomhedernes årsrapporter for 2021, at værdiansættelsen af kapitalandelene var fastsat ca. 6,2 mia. kr. for lavt.

Erhvervsministeren bemærker, at den for lave værdiansættelse ikke skyldes en fejl i Erhvervsministeriet, men valg af opgørelsesmetode. Rigsrevisionen finder fortsat, at opgørelsesmetoden ikke var i overensstemmelse med bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen og "Vejledning om værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele". Heraf fremgår, at man skal værdiansætte kapitalandele med så aktuel en værdi som mulig.

Erhvervsministeren oplyser, at Erhvervsministeriet har taget initiativ til at ændre praksis for værdiansættelse af kapitalandele, så kapitalandelene i statsregnskabet for 2022 værdiansættes på baggrund af virksomhedernes resultatestimater, som ministeriet vil indhente så tæt på balancedagen som muligt.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Erhvervsministeriet vil ændre praksis for værdiansættelse af kapitalandele. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Beskæftigelsesministeriets departement har ikke indregnet alle tilgodehavender i regnskabet, jf. beretningens pkt. 19

Beskæftigelsesministerens redegørelse af 20. januar 2023

10. Statsrevisorerne bemærkede, at fejl af regnskabsteknisk karakter i bl.a. Beskæftigelsesministeriets dele af statsregnskabet bidrog til forbeholdet for det samlede statsregnskab. Fejlene indebar, at statens aktiver og/eller indtægter var højere end angivet i regnskabet.

Beskæftigelsesministeren er enig i, at Beskæftigelsesministeriet burde have indregnet et skøn over tilgodehavenderne i forhold til kommunernes medfinansiering af ordningen om midlertidig arbejdsfordeling og have redegjort herfor i departementets finansielle regnskab for 2021. Ministeren oplyser, at tilgodehavendet endnu ikke er endeligt opgjort, men på nuværende tidspunkt vurderes at være i størrelsesordenen 170-250 mio. kr. Ministeren oplyser desuden, at Beskæftigelsesministeriets departement selv gjorde Rigsrevisionen opmærksom på, at kommunerne manglede at betale et medfinansieringsbeløb, og at ministeriet efterfølgende har indregnet tilgodehavendet i regnskabet for 2022.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Beskæftigelsesministeriet har indregnet et skøn over kommunernes manglende medfinansiering i regnskabet for 2022. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes.

Kriminalforsorgen har afholdt udgifter for 72,9 mio. kr. til it-projektet NyX uden forudgående tilslutning fra Finansudvalget, jf. beretningens pkt. 22-24

Justitsministerens redegørelse af 19. januar 2023

11. Det fremgik af beretningen, at Kriminalforsorgen har overtrådt budgetvejledningens regler for flerårige investeringsprojekter ved at igangsætte udviklingsaktiviteter i et it-projekt uden først at indhente tilslutning fra Folketingets Finansudvalg og uden forudgående risikovurdering fra Statens It-råd.

Justitsministeren oplyser, at departementet har indskærpet over for alle myndigheder på Justitsministeriets område, at budgetvejledningens regler for it-projekter skal følges. Ministeren oplyser derudover, at projektets udviklingsaktiviteter blev sat i bero, og at Folketingets Finansudvalg fik et opdateret orienterende aktstykke om sagen, jf. Akt 226 23/3 2022.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Justitsministeriets arbejde med at få risikovurderet projektet i Statens It-råd og den efterfølgende forelæggelse for Folketingets Finansudvalg.

Forsvarsministeriet har ikke sikret tilstrækkelig fremdrift i sagen om mangelfuldt kontrolmiljø, jf. beretningens pkt. 26-29

Forsvarsministerens redegørelse af 20. december 2022

12. Det fremgik af beretningen, at Rigsrevisionen siden 2018 har kritiseret, at Forsvarsministeriet har et mangelfuldt kontrolmiljø og ikke har overblik over, hvor der mangler funktionsadskillelse i økonomisystemet DeMars. Det fremgik også af beretningen, at Statsrevisorerne tidligere har påpeget, at ministeriets arbejde med at få genoprettet forretningsgange og kontroller på indkøbsområdet har trukket unødigt i langdrag, og at Statsrevisorerne forventer større fremdrift i arbejdet henset til sagens alvor og risici.

Forsvarsministeren anerkender Rigsrevisionens kritik af Forsvarsministeriets kontrolmiljø og tager kritikken alvorligt. Ministeren oplyser, at ministeriet siden december 2019 har arbejdet med tiltag, som skal styrke det økonomiske kontrolmiljø på indkøbsområdet.

Forsvarsministeren oplyser desuden, at der er behov for, at Forsvarsministeriet i den kommende forligsperiode arbejder videre med at styrke den finansielle kontrol med indkøb, betaling og løn, hvilket bl.a. vil ske gennem en øget systemunderstøttelse og automatisering af kontrolmiljøet. Endelig oplyser ministeren, at der er igangsat et projekt, som har til formål at udvikle og implementere en løsning vedrørende systemunderstøttet prokura til indkøb på ministerområdet. Ministeren forventer, at implementeringen vil blive påbegyndt i 2023.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Forsvarsministeriets arbejde med at styrke kontrolmiljøet på indkøbs- og lønområdet.

Øvrige redegørelser

Udenrigsministerens redegørelse af 2. september 2022

Ministeren for udviklingssamarbejdes redegørelse af 5. september 2022

Indenrigs- og boligministerens redegørelse af 6. september 2022

Statsministerens redegørelse af 6. september 2022

Social- og ældreministerens redegørelse af 21. september 2022

Klima-, energi- og forsyningsministerens redegørelse af 23. september 2022

Miljøministerens redegørelse af 23. september 2022

Ministeren for fødevarer, landbrug og fiskeris redegørelse af 27. september 2022

Udlændinge- og integrationsministerens redegørelse af 27. september 2022

Kulturministerens redegørelse af 28. september 2022

Transportministerens redegørelse af 11. oktober 2022.

Børne- og undervisningsministerens redegørelse af 23. oktober 2022

Kirkeministerens redegørelse af 24. oktober 2022

Uddannelses- og forskningsministerens redegørelse af 24. oktober 2022

13. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til redegørelserne.

Birgitte Hansen

Bilag 1. Folketingets behandling af beretningen

Beretning (nr.), dato for Statsrevisorernes mødebehandling og ministerredegørelse (r)	Behandlet i udvalg	Teknisk gennemgang ved Statsrevisorerne og Rigsrevisionen	Udvalgs-spørgsmål (nr.)	Indkaldt til samråd	Statsrevisorerne har holdt møde med ministeren	§ 20-spørgsmål
Revisionen af statsregnskabet for 2021 (nr. 20/2021) 22-08-2022 Ministerredegørelser: Flere ministerredegørelser	Finansudvalget: 25-08-2022 Skatteudvalget: 31-08-2022	Finansudvalget: 22-09-2022 16-03-2023	Skatteministeren: 29-09-2022 (810)	Skatteudvalget: 29-09-2022		